2010

Δημόσιο Λογιστικό

Α. Λ. Δρόσου – Δρ. Χ. φ. Χαρίσης

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης & Τοπικής Αυτοδιοίκησης-
Ινστιτούτο Επιμόρφωσης
7/3/2010

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ – ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΎ

1.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ……………………………………………………………………1
1.2. ΕΝΝΟΙΑ & ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ………………..2
1.3. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ Ν. 2362/95……………………………………6
1.4. ΕΝΝΟΙΑ & ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ……………………………………………………10
1.4.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ…………………………………………………………………10
1.4.2. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ………………13
1.4.3. ΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ…………………..14
1.4.4. ΦΟΡΕΙΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ……………….. 15
1.4.5. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ & ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ…………………………………………………………20
1.4.6. ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ & ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ……………………………………………………22
1.4.7. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ……….26
1.4.8. ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ…………………………………31
1.5. Η ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ Η ΨΗΦΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ…………………33
1.6. Η ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ………………………37
1.7. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ…………………………………………43
1.8. ΣΥΝΟΨΗ………………………………………………………………………..44
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ…………………………………………………………………45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΠΔΕ)

2.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ…………………………………………………………………..48
2.2. ΕΝΝΟΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΑΥΤΩΝ……………………………………………………………………49
2.3. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ………….50
2.4. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ …....56
2.5. ΣΥΝΟΨΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΤΟΥ ΠΔΕ …………..60
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ…………………………………………………………………61

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ

3.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....63
3.2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ-ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ–ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ.....64
3.3. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ.....65
3.4. ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ.....68
3.5. ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΣΤΗΡΙΞΗΣ.....68
3.5.1. ΦΟΡΕΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ, ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΣΤΗΡΙΞΗΣ.....70
3.5.2. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΕΔΕΛ).....71
3.6. ΕΘΝΙΚΟ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΕΣΠΑ).....73
3.7. ΕΣΣΑΑ ΚΑΙ ΕΣΣΑΑΛ.....80
3.8. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ – ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ.....81
3.9. ΣΥΝΟΨΗ..... 83
ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ: ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ (ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΤΗΡΙΞΗΣ 2000-2006).....84
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....90

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΡΑΤΙΚΏΝ ΔΑΠΑΝΩΝ - ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ – ΥΠΟΛΟΓΟΙ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....91
4.2. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....92
4.2.1. ΓΕΝΙΚΑ.....92
4.2.2. ΕΙΔΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....93
4.2.3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.....96
4.2.4. ΌΡΓΑΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ.....97
4.3. ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ.....97
4.3.1. Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ.....97
4.3.2. ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....99
4.3.3. ΚΑΤΑΣΤΑΛΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....103
4.4. ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΙ.....106
4.4.1. ΕΝΝΟΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΥΠΟΛΟΓΟΥ.....106
4.4.2. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΟΛΟΓΩΝ.....107
4.4.3. DE FACTO – DE JURE ΥΠΟΛΟΓΟΣ.....107

4.4.4. ΥΠΟΛΟΓΟΙ – ΔΙΑΤΑΚΤΕΣ – ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΕΣ ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ……107
4.4.5. ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΥΘΥΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΟΛΟΓΩΝ……………………………………………108
4.4.6. ΒΙΒΛΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΟΛΟΓΩΝ…………………………………...111
4.5. ΣΥΝΕΥΘΥΝΟΜΕΝΟΣ……………………………………………………..111
4.6. ΑΣΤΙΚΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ…………………………………………………..112
4.7. ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ………………………...113
4.8. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΟΛΟΓΟΥ – ΑΣΤΙΚΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ………………………114
4.9 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΑΠΩΛΕΙΑΣ……………………………………………...114
4.10. ΣΥΝΟΨΗ…………………………………………………………………..118
ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ 1: ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ………120
ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ 2: ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ……...125
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ……………………………………………………………………..132

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ – ΑΝΑΠΤΥΞΗ & ΕΦΑΡΜΟΓΗ

5.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ……………………………………………………………………….134
5.2. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΣΟΔΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ……………………………………..135
5.3. ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ…………………………………….136
5.4. ΤΑ ΕΣΟΔΑ, ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ…………………..145
5.4.1. ΕΣΟΔΑ……………………………………………………………………..145
5.4.2. ΕΞΟΔΑ ……………………………………………………………………149
5.4.3. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ………………………………………………………...150
5.4.4. ΠΟΣΟΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ – ΟΡΙΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ………………………………………………………………153
5.4.5. ΔΙΑΤΑΚΤΗΣ – ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ……………………………….156
5.5. ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ………………………………………………......159
5.6. ΠΑΓΙΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ……………………………………………...162
5.7. Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΥΔΕ) & ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΩΝ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΔΛ…………...169
5.7.1. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ……………………..169
5.7.2. ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΙ……………………………………………………173
5.8. ΣΥΝΟΨΗ…………………………………………………………………….176
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ……………………………………………………………………..176

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

6.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ……………………………………………………………………..179

6.2. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ……………………………………………………………180

6.2.1. ΕΝΝΟΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ……………………………………………...180

6.2.2. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟ..182

6.2.3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ………………………………… 185

6.3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ……………………………………………………………..189

6.3.1. ΕΝΝΟΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ……………………………………………...189

6.3.2. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ………………………………………...189

6.3.3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ……………………………………190

6.4. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ……………………………195

6.5. ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ…………………………………………..........203

6.6. ΝΕΕΣ ΤΑΣΕΙΣ & ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ…………...204

6.7. ΣΥΝΟΨΗ……………………………………………………………………206

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ……………………………………………………………………..207

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: Ν.2362/1995 «ΠΕΡΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ, ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ»……………………………………………...209

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β: «ΚΩΔΙΚΑΣ ΚΑΤΑΤΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ»……………………………259

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ: ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΟ Π/ΣΜΟ ΚΑΙ ΠΔΕ…………………342

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ…………………………………………………………………… 352

ΓΛΩΣΣΑΡΙ ΟΡΩΝ…………………………………………………………………..355